



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO TOCANTINS
Av. Joaquim Teotônio Segurado, 102 Norte, Cj. 01, Lts 01 e 02 - CEP 77006-002 - Palmas - TO - www.tceto.tc.br

ANÁLISE TÉCNICA Nº 87/2024

MANIFESTAÇÃO TÉCNICA DO CONTROLE INTERNO

1. **PROCESSO:** 23.003830-1

2. **ASSUNTO:** ORDEM CRONOLÓGICA DE PAGAMENTOS

3. **RELAÇÃO DE EXIGIBILIDADE:** Maio 2024 - **UG:** 047500 - **FUNDO DE APERFEIÇOAMENTO PROF. E REEQ. TEC. DO TCE-TO.**

4. DA ANÁLISE

4.1. A Lei nº 8.666/93, preconiza no art. 5º que: "*Todos os valores, preços e custos utilizados nas licitações terão como expressão monetária a moeda corrente nacional, ressalvado o disposto no art. 42 desta Lei, devendo cada unidade da Administração, no pagamento das obrigações relativas ao fornecimento de bens, locações, realização de obras e prestação de serviços, obedecer, para cada fonte diferenciada de recursos, a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades, salvo quando presentes relevantes razões de interesse público e mediante prévia justificativa da autoridade competente, devidamente publicada.*"

4.2. A nova Lei de Licitações nº 14.133/2021, dispõe o rito a ser seguido dos pagamentos efetuados, bem como determina que o órgão ou entidade deverá disponibilizar, mensalmente, em seção específica de acesso à informação em seu sítio na internet, a ordem cronológica de seus pagamentos, bem como as justificativas que fundamentarem a eventual alteração dessa ordem, conforme dispositivo legal transcrito: Art. 141. No dever de pagamento pela Administração, será observada a ordem cronológica para cada fonte diferenciada de recursos, subdividida nas seguintes categorias de contratos: (...) § 1º A ordem cronológica referida no caput deste artigo poderá ser alterada, mediante prévia justificativa da autoridade competente e posterior comunicação ao órgão de controle interno da Administração e ao tribunal de contas competente, exclusivamente nas seguintes situações: [...] § 3º O órgão ou entidade deverá disponibilizar, mensalmente, em seção específica de acesso à informação em seu sítio na internet, a ordem cronológica de seus pagamentos, bem como as justificativas que fundamentarem a eventual alteração dessa ordem.

4.3. A Instrução Normativa nº 01/2023 do TCE-TO, preconiza no art. 2º e seus incisos que: **Art. 2º A relação das exigibilidades deverá conter: [...] XIV – justificativa resumida do motivo pelo qual não houve o devido pagamento no prazo estipulado;**

4.4. Em análise empreendida na Relação das Exigibilidades correspondentes ao mês de abril de 2024, da **UG: 047500**, este Núcleo de Controle Interno manifesta-se pela ciência da presente relação e assinala as seguintes considerações:

4.4.1. Quanto a Categoria de contratos I - Fornecimento de bens:

a) Processo nº 22.003660-8 referente ao **nº de sequência 01:** O pagamento fora da data do devido pagamento em tela, é decorrente de ajustes no recebimento dos produtos, relacionado ao Contrato 127 (0659892), que teve por objeto a contratação de empresa para fornecimento de licenciamento do software *VMware* com garantia e suporte técnico por 60 (sessenta) meses destes softwares destinados ao Data Center do Tribunal de Contas do Estado do Tocantins (TCE-TO). Entretanto, após análise detida dos autos, a liberação para o prosseguimento do feito, pelo Núcleo de Controle Interno, foi realizada em 11/04/2024, e a RE - Relação das Ordens Bancárias Externas 42 (0705436), emitida em 06/05/2024, não ensejando prejuízos ao fornecedor.

b) Processo nº 22.003152-5 referente ao **nº de sequência 05:** O pagamento fora da data do devido pagamento em tela, é decorrente de ajustes no recebimento e tombamento dos produtos, relacionados ao Contrato 117 (0659400), que teve por objeto a aquisição de *Switches* para as redes SAN (*Storage Area*

Network) e *Core* com garantia e suporte técnico por 60 (sessenta) meses destes equipamentos destinados ao Data Center do Tribunal de Contas do Estado do Tocantins (TCE-TO). Entretanto, após análise detida dos autos, a liberação para o prosseguimento do feito, pelo Núcleo de Controle Interno, foi realizada em 09/05/2024, e a RE - Relação das Ordens Bancárias Externas 58 (0713294), emitida em 23/05/2024, não ensejando prejuízos ao fornecedor.

5. CONCLUSÃO/RECOMENDAÇÃO

5.1. Ante o exposto, em cumprimento ao disposto no art. 2º, inciso XIV e art.4 º, da IN nº 01/2023-TCE-TO, encaminha-se os autos para prosseguimento e posterior publicação no Portal da Transparência.



Documento assinado eletronicamente por **CASSIANO FERRARI, CHEFE DO NÚCLEO DE CONTROLE INTERNO**, em 01/07/2024, às 14:29, conforme art. 4º da Resolução Administrativa TCE/TO nº 001, de 15 de outubro de 2014.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <https://sei.tceto.tc.br/sei/processos/verifica.php> informando o código verificador **0725584** e o código CRC **AF5EEF99**.